

În contestația formulată, autorul solicită „diminuarea venitului net pe anul 2003 cu suma de xxx lei.”

Contestatorul susține că „în mod greșit nu au fost luate în calcul ca deductibile următoarele cheltuieli:

1. Cheltuieli cu achiziționarea frigiderului fiind deductibilă suma de xxx lei, amortizare aferentă anului 2003 conform O.G. 7 din 2001, art 16;

2. Cheltuieli cu achiziționarea calculatorului fiind deductibilă suma de xxx, amortizare aferentă anului 2003 conform O.G. 7 din 2001, art. 16;

3. Cheltuieli cu chiria în sumă de xxx lei aferentă celor 5 luni (august - decembrie) ale anului 2003 deoarece această sumă s-a plătit pe bază de documente de plată semnate de proprietar, dat fiind faptul că, contractul de închiriere s-a încheiat începând cu luna august 2003. Înregistrarea contractului de închiriere la Administrația Finanțelor Publice aparține numai proprietarului ca beneficiar al veniturilor din închiriere asupra cărora este impozitat.”

De asemenea, contestatorul consideră că „în mod corect rezultă total cheltuieli neacceptate de xxx.”

Prin Raportul de inspecție fiscală, încheiat de organul de inspecție al Administrației Finanțelor Publice, nu s-au acceptat ca deductibile pe anul 2003 cheltuieli în sumă de xxx lei, din care cheltuieli cu achiziționarea frigiderului în sumă de xxx lei, cheltuieli cu achiziționarea calculatorului în sumă de xxx lei, cheltuieli cu chiria în sumă de xxx lei și cheltuieli cu telefonul fix în sumă de xxx lei.

Suma de xxx lei a fost înscrisă ca bază impozabilă stabilită suplimentar în decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de inspecție fiscală.

Din această sumă xxx a acceptat suma de xxx lei și a contestat suma de xxx lei.

Din analiza documentelor aflate la dosarul contestației și având în vedere motivele contestatorului și constatările organului de inspecție fiscală, în raport de actele normative aplicabile perioadei declarate, se rețin următoarele:

Perioada verificată: 01.01.2000 - 31.12.2003.

Obiectul contestației îl constituie stabilirea dacă Administrația Finanțelor Publice a stabilit legal ca nedeductibile cheltuielile înregistrate de cabinetul de avocatură pe anul 2003 în sumă de xxx lei, ce au fost contestate.

În fapt, contestatorul a achiziționat în anul 2003 un frigider la prețul de xxx lei și un calculator la prețul de xxx lei, achiziții ce au fost înregistrate în evidența contabilă a contribuabilului drept cheltuieli deductibile.

Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 58/23.01.2003, prevăd la punctul 43 că: „Evidența contabilă în partidă simplă a cheltuielilor se ține pe feluri de cheltuieli, în funcție de natura lor, astfel: [.....]

d) cheltuielile cu amortizarea;” iar la punctul 48 că : „Cheltuielile cu amortizarea pentru bunuri se admit la deducere, în conformitate cu reglementările în vigoare în materie de amortizare a capitalului imobilizat în active corporale și necorporale.”

Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale prevede la art. 1 că: „Persoanele fizice și asociațiile fără personalitate juridică, care desfășoară activități în scopul realizării de venituri și care, potrivit legii, sunt obligate să conducă evidența în partidă simplă, vor amortiza bunurile și drepturile pe care le dețin, potrivit prezentei legi.

Prin bunurile și drepturile, prevăzute la alineatul precedent, se înțelege mijloacele fixe

și activele necorporale, astfel cum sunt definite la art. 3 lit. b), respectiv la art. 7 din prezenta lege."

Aceeași lege pecizează la art. 9 că: „Amortizarea se stabilește prin aplicarea cotelor de amortizare asupra valorii de intrare a mijloacelor fixe și se include în cheltuielile de exploatare."

În timpul controlului organul de inspecție fiscală a calculat și a dedus din venituri amortizarea aferentă anului 2003 în sumă de xxx lei pentru frigider și în sumă de xxx lei pentru calculator. Totodată a stabilit că valoarea rămasă de amortizat în continuare, în sumă de xxx lei și, respectiv, xxx lei reprezintă cheltuieli cu achizițiile nedeductibile potrivit art. 16, alin. (4), lit. g) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Referitor la susținerea contestatorului că în mod greșit nu au fost luate în calcul ca deductibile cheltuielile cu achiziționarea frigiderului, în sumă de xxx lei și cu achiziționarea calculatorului, în sumă de xxx lei, se reține că aceasta este neîntemeiată, având în vedere că aceste sume reprezintă amortizarea celor două mijloace fixe pe anul 2003 calculată de organul de inspecție fiscală și stabilite ca deductibile.

În drept, Ordonanța Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, prevede la art. 16, alin. (4) că : „ Nu sunt cheltuieli deductibile: [.....]

g) cheltuielile de achiziționare sau de fabricare a bunurilor și a drepturilor amortizabile din Registrul-inventar;"

În consecință, urmează să se respingă contestația, ca neîntemeiată, pentru suma de xxx lei și suma de xxx lei.

În contestația formulată autorul contestă și suma de xxx lei, neluată în calcul ca deductibilă la control, reprezentând „chirie aferentă celor 5 luni (august-decembrie) ale anului 2003 deoarece această sumă s-a plătit pe bază de documente de plată semnate de proprietar dat fiind faptul că, contractul de închiriere s-a încheiat începând cu luna august 2003."

Afirmația contestatorului nu este reală și dovedită cu documente.

Astfel, nu a precizat în contestație și nu a pus la dosarul cauzei documentele de plată a chiriei semnate de proprietar, așa cum se susține.

De asemenea, nu este reală nici afirmația contestatorului referitoare la faptul că încheierea contractului de închiriere cu proprietarul apartamentului, pentru sediul cabinetului de avocatură, s-a făcut începând cu luna august 2003.

Respectivul contract de închiriere, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice sub nr. xxx, și care nu are înscrisă data încheierii, precizează clar la litera i) că: „Data intrării în vigoare a prezentului contract de închiriere este **01.01.2004** iar durata acestuia este de la 01.01.2004 la 01.01.2007;"

În drept, Normele metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoanele fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 58/23.01.2003, prevăd la punctul 13 că: „Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează într-un document care stă la baza înregistrărilor în evidența contabilă în partidă simplă, dobândind astfel calitatea de document justificativ."

Se reține că înregistrarea chiriei pe anul 2003 s-a făcut fără o bază legală, având în vedere că data intrării în vigoare a contractului de închiriere este 01.01.2004. Deci, stabilirea la control ca nedeductibilă a chiriei înregistrată în evidența contabilă a contestatarului în anul 2003 este legală, drept pentru care se va respinge contestați, ca neîntemeiată, și pentru suma de xxx lei.

Față de cele reținute și având în vedere dispozițiile legale menționate, în temeiul art. 185 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală se:

D E C I D E

Respingerea contestației formulată de xxx ca neîntemeiată.